

**Entel Perú S.A.**

**Manual Interno de Contabilidad Separada (MICS)**

**Cumplimiento del Instructivo General de Contabilidad Separada (IGCS) para  
empresas de Telecomunicaciones Resolución 112-2014-CD/OSIPTEL**

## CAPITULO I

### Aspectos Generales del Manual de Contabilidad Separada

#### I. Aspectos Generales

1.1	Objetivo.....	5
1.2	Contenido del manual.....	5
1.3	Principios Generales que rigen la Contabilidad Separada.....	5
1.4	Ambito de Aplicación: Servicios para los que rige la Contabilidad Separada.....	7
1.5	Periodicidad de la información contable a utilizar y fecha de presentación de la información a Osiptel.....	9
1.6	Preservación de la información.....	11
1.7	Auditabilidad de la información.....	11

#### II. Plan Contable Regulatorio de Entel Perú S.A.

1.8	Antecedentes.....	13
1.9	Estructura del Plan Contable.....	13
1.10	Plan de Cuentas Regulatorio.....	15

#### III. Especificaciones del sistema de separación contable

1.11	Especificaciones del sistema de separación contable.....	27
------	--	----

## CAPITULO II

### Metodología de Asignación de Costos, Ingresos y Capital (MACIC)

2.1	Antecedentes.....	
2.2	Descripción de las actividades de la empresa.....	
2.3	Mapeo de actividades de la empresa.....	

2.4 Distribución del capital invertido.....	
2.5 Distribución de ingresos.....	
2.6 Distribución de egresos.....	
2.7 Atribución de egresos a la línea de negocios.....	
2.8 Lineamientos generales para la determinación de drivers.....	
2.9 Adaptaciones especiales en cumplimiento del PCGR.....	

### **CAPITULO III**

#### **Criterios para determinar las Vidas Útiles (VU)**

3.1 Criterios generales aplicables a la determinación de las vidas útiles.....	32
3.2 Políticas Contables.....	34

### **ANEXOS**

Anexo 1 Glosario de términos.....	37
Anexo 2 Vidas útiles de los activos fijos de Entel.....	39

## **CAPITULO I**

### **Aspectos Generales del Manual de Contabilidad Separada**

## **I. Aspectos Generales**

### **1.1. Objetivo**

El presente documento esta preparado para ser una guía en el mapeo de las operaciones, tanto vinculadas como no vinculadas a su actividad principal, de Entel Perú S.A. (en adelante “la Compañía”), con el propósito de establecer las especificaciones del sistema de separación contable que se implementará, de acuerdo a lo establecido por el Organismo Supervisor de la Inversión Privada en Telecomunicaciones ( en adelante “OSIPTEL”); es decir, el proceso de conversión de la Contabilidad Estatutaria a la Contabilidad Regulatoria. Asimismo, sirve de ayuda a los auditores en la realización del examen de cumplimiento de las normas en el reporte de la información financiera.

Como parte de este manual, se puede observar lo siguiente:

- El detalle del proceso de aplicación del modelo de costeo ABC considerando las actividades, grupos de costos y líneas de negocio;
- el sustento de determinación de los generadores de recursos y de actividades a emplearse para la asignación de costos;
- la relación del mapa de actividades de la Compañía y su estructura organizacional con la asignación de costos establecida: y
- los criterios generales aplicables a la valoración de las vidas útiles.

### **1.2. Contenido del Manual**

El presente Manual se compone de los siguientes elementos:

- Desarrollo de los Aspectos Generales de la Contabilidad Separada aplicable por Entel Perú.
- Metodología de Asignación de Costos, Ingresos y Capital (MACIC).
- Vida Útil de los Activos de Entel Perú (VU).

### **1.3. Principios generales que rigen la Contabilidad Separada**

La contabilidad separada se registrará de acuerdo a las normas internacionales emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB), de modo que dichos instrumentos de naturaleza contable prevalecerán sobre otros principios o

metodologías que no estén incluidos en el Instructivo General de Contabilidad Separada (en adelante, IGCS) publicado en el Diario Oficial El Peruano el 8 de setiembre de 2014, mediante Resolución de Consejo Directivo N°112-2014-CD/OSIPTEL.

En caso se presente divergencias entre las disposiciones del presente instructivo y los Principios Contables Generalmente Aceptados en el Perú (PCGAP) prevalecerán estos últimos para todo fin.

La preparación de la información contable regulatoria debe basarse en los principios listados a continuación (en el orden de prelación presentado):

### **Causalidad**

Los costos, ingresos, y el capital invertido deberán ser atribuidos a las líneas de negocio basándose en factores causales. El principio de causalidad implica que los costos, ingresos, activos y pasivos son asignados, directa o indirectamente, a los servicios que los generan. La asignación de los costos, activos e ingresos (ya sea de manera directa o a través del uso de drivers) está explicada en el documento Metodología de Asignación de Costos, Ingresos y Capital - MACIC y será aplicada en la preparación de los Reportes Regulatorios.

### **Objetividad**

Los métodos de atribución que propone la Compañía son objetivos, fiables y cuantificables y diseñados para no beneficiar a un producto, componente o línea(s) de negocio(s) en particular.

Los generadores de los costos se explicarán en la Metodología de Asignación de Costos, Ingresos y Capital que forma parte del presente Manual (en adelante, MACIC); los cuales serán aplicados en los Reportes Regulatorios previstos en el Instructivo.

### **Consistencia**

La metodología de contabilidad separada, los principios contables y los criterios de valoración, temporalidad y asignación que se propongan han de ser mantenidos

entre años. Cuando se introduzcan cambios de criterio que afecten en más de 2% los costos o ingresos de cualquier Línea de Negocio se aplicará simultáneamente, durante un mismo ejercicio, los criterios nuevos y antiguos, mostrando las diferencias resultantes en la determinación de costos e ingresos.

La naturaleza, el efecto y las razones de los cambios serán debidamente mostrados en su momento en las notas a los Informes Regulatorios.

### **Transparencia**

El costo atribuido a cada actividad, elemento o línea de negocio son susceptibles de descomposición en los distintos componentes de costos que lo conforman. La asignación de costos será detallada y documentada en el MACIC y aplicada en los Reportes Regulatorios.

Sumado a los principios descritos, Entel Perú cumplirá los otros principios que el Instructivo establece que son aplicables para la implementación de la contabilidad separada, tales como completitud, auditabilidad, prevalencia de la sustancia sobre las formas legales, no compensación, precisión y materialidad o importancia relativa.

El principio de causalidad establece que los costos se asignarán a aquellas líneas de negocio que los generan. Para asignar las diferentes partidas de las cuentas de acuerdo a este principio, se identificarán las siguientes relaciones:

- Directa de causa y efecto con la provisión de la línea de negocio; o
- Comprobable entre la partida contable y la provisión de la línea de negocio; o
- Indirecta asociada a un grupo de ingresos o costos comunes cuya asignación es posible a través de un factor relevante, confiable y verificable de dicho uso relativo.

#### **1.4. Ambito de Aplicación: Servicios para los que rige la Contabilidad Separada**

De acuerdo con lo dispuesto en el IGCS, la obligación de presentar contabilidad separada resulta aplicable a veinticinco (25) Líneas de Negocio, las cuales a su vez estarán desagregadas en 61 Categorías de Ingreso.

La Compañía ha identificado aquellos conceptos que se incluirían dentro del rubro “Otros” (ingresos no mayores al 10% del total).

A la fecha, las líneas de negocios, así como las categorías de ingresos aplicables y no aplicables a la Compañía se presentan en el siguiente cuadro:

N°	Líneas de Negocio		Categorías de Ingresos	Estado
1	Acceso Instalación Telefonía Fija de Abonado Urbano	1	Instalación Telefonía Fija de Abonado Urbano	No Aplicable
2	Prestación del servicio de voz Telefonía Fija local desde Abonado Urbano	2	Renta Telefonía Fija de Abonado Urbano	No Aplicable
		3	Llamadas locales Telefonía Fija de Abonado Urbano (DD)	No Aplicable
		4	Llamadas fijo-móvil (DD)	No Aplicable
		5	Llamadas fijo-móvil (tarjetas)	Aplicable
		6	Llamadas locales Telefonía Fija de Abonado Urbano (Tarjetas)	Aplicable
3	Prestación del servicio de voz Telefonía Fija LD desde Abonado Urbano	7	Llamadas LDN Telefonía Fija de Abonado Urbano (DD)	No Aplicable
		8	Llamadas LDI Telefonía Fija de Abonado Urbano (DD)	No Aplicable
		9	Llamadas LDN Telefonía Fija de Abonado Urbano (Tarjetas)	Aplicable
		10	Llamadas LDI Telefonía Fija de Abonado Urbano (Tarjetas)	Aplicable
4	Prestación del servicio de voz Telefonía Fija Local desde TUP Urbano	11	Llamadas locales Telefonía Fija de TUP Urbano (DD)	No Aplicable
		12	Llamadas TUP-móvil (DD)	No Aplicable
		13	Llamadas locales Telefonía Fija de TUP Urbano (Tarjetas)	No Aplicable
		14	Llamadas TUP-móvil (Tarjetas)	No Aplicable
5	Prestación del servicio de voz Telefonía Fija LD desde TUP Urbano	15	Llamadas LDN Telefonía Fija de TUP Urbano (DD)	No Aplicable
		16	Llamadas LDI Telefonía Fija de TUP Urbano (DD)	No Aplicable
		17	Llamadas LDN Telefonía Fija de TUP Urbano (Tarjetas)	No Aplicable
		18	Llamadas LDI Telefonía Fija de TUP Urbano (Tarjetas)	No Aplicable
6	Acceso Instalación Telefonía Fija de Abonado Rural	19	Acceso Instalación Telefonía Fija de Abonado Rural	No Aplicable
7	Prestación del servicio de voz Telefonía Fija Local desde Abonado Rural	20	Acceso Renta Telefonía Fija de Abonado Rural	No Aplicable
		21	Llamadas locales Telefonía Fija de Abonado Rural (DD)	No Aplicable
		22	Llamadas fijo-móvil desde Abonado Rural (DD)	No Aplicable
		23	Llamadas locales Telefonía Fija de Abonado Rural (Tarjetas)	No Aplicable
		24	Llamadas fijo-móvil desde Abonado Rural (Tarjetas)	No Aplicable
8	Prestación del servicio de voz Telefonía Fija LD desde Abonado Rural	25	Llamadas LDN Telefonía Fija de Abonado Rural (DD)	No Aplicable
		26	Llamadas LDI Telefonía Fija de Abonado Rural (DD)	No Aplicable
		27	Llamadas LDN Telefonía Fija de Abonado Rural (Tarjetas)	No Aplicable
		28	Llamadas LDI Telefonía Fija de Abonado Rural (Tarjetas)	No Aplicable
9	Prestación del servicio de voz Telefonía Fija Local desde TUP Rural	29	Llamadas locales Telefonía Fija de TUP Rural (Tarjetas y monedas)	No Aplicable
		30	Llamadas TUP-móvil (Tarjetas y monedas)	No Aplicable
10	Prestación del servicio de voz Telefonía Fija LD desde TUP Rural	31	Llamadas LDN Telefonía Fija de TUP Rural (Tarjetas y monedas)	No Aplicable
		32	Llamadas LDI Telefonía Fija de TUP Rural (Tarjetas y monedas)	No Aplicable
11	Instalación Televisión de Paga	33	Instalación Televisión de Paga	No Aplicable
12	Prestación de servicios Televisión de Paga	34	Renta Básica Televisión de Paga	No Aplicable
		35	Servicio de canales adicionales Televisión de Paga	No Aplicable
13	Instalación Internet Fijo	36	Instalación Internet Fijo	No Aplicable

N°	Líneas de Negocio		Categorías de Ingresos	Estado
14	Prestación de servicios Internet Fijo	37	Prestación de servicios Internet Fijo	Aplicable
15	Prestación de servicio voz móvil por Telefonía Móvil	38	Renta mensual por Voz Móvil	Aplicable
		39	Llamadas Locales de Voz Móvil por Telefonía Móvil	Aplicable
		40	Llamadas LD de Voz Móvil por Telefonía Móvil	Aplicable
16	Mensajes de Texto Telefonía Móvil	41	Mensajes de Texto Telefonía Móvil	Aplicable
17	Roaming Internacional por Telefonía Móvil	42	Roaming Internacional por Telefonía Móvil	Aplicable
18	Prestación de Internet Móvil	43	Renta mensual de Internet Móvil por Telefonía Móvil	Aplicable
		44	Consumo no incluido en la renta mensual Internet Móvil	Aplicable
19	Servicios Suplementarios	45	Servicios Suplementarios	Aplicable
20	Servicios de valor añadido (No incluye Internet)	46	Servicios de valor añadido (No incluye Internet)	Aplicable
21	Suministro de Equipos	47	Suministro de Equipos	Aplicable
22	Instalación para Alquiler de circuitos y Transmisión de Datos para clientes privados y otros operadores	48	Instalación para otros operadores	No Aplicable
		49	Instalación para clientes privados	No Aplicable
23	Alquiler de Circuitos y Transmisión de Datos a clientes privados y otros operadores	50	Alquiler y Transmisión a otros operadores	Aplicable
		51	Alquiler y Transmisión a clientes privados	Aplicable
24	Provisión de acceso a EEDE	52	Provisión de acceso a Empresas Emisoras de Dinero Electrónico (EEDE)	Aplicable
25	Interconexión	53	Transporte Conmutado Local	No Aplicable
		54	Transporte Conmutado de Larga Distancia Nacional	No Aplicable
		55	Acceso a los Teléfonos de Uso Público	No Aplicable
		56	Terminación de Llamadas en la Red de Servicio Móvil	Aplicable
		57	Terminación de Llamadas en la Red del Servicio de Telefonía Fija Local	Aplicable
		58	Facturación y Recaudación	Aplicable
		59	Adecuación de Red	Aplicable
		60	Acceso a la Plataforma de Pago	Aplicable
		61	Enlaces de Interconexión	Aplicable
26	Otros	62	Otros	Aplicable

### 1.5. Periodicidad de la información contable a utilizar y fecha de presentación de la Información a OSIPTEL

El período contable sobre el cual se elaborarán los Reportes Regulatorios será anual. La información financiera entregada deberá incluir información del año anterior que permita su comparación.

La fecha límite de entrega de los reportes regulatorios, debidamente auditados será el 15 de abril del siguiente año.

Las fechas límite de entrega de los Reportes Regulatorios tienen carácter obligatorio y perentorio; sin embargo, de acuerdo a lo dispuesto en la normativa vigente, Entel Perú podrá solicitar prórroga por circunstancias de caso fortuito o fuerza mayor debidamente acreditadas.

## **Reportes Regulatorios**

Los reportes regulatorios están compuestos por los Informes Regulatorios y los Documentos Regulatorios.

### **I. Informes Regulatorios**

Serán presentados para el período correspondiente al reporte, así como para el período anterior, incluyendo notas explicativas como referencia. Serán elaborados de acuerdo con los principios y directivas establecidas en el Instructivo:

Informe 1: Reconciliación del estado de la situación financiera auditado con el de contabilidad separada

Informe 2: Reporte de activo no corriente

Informe 3: Imputación del capital invertido a las líneas de negocio

Informe 4: Reconciliación del estado de resultados auditado con el de contabilidad separada

Informe 5: Ingresos por categoría

Informe 6: Ingresos operativos mayoristas por empresa

Informe 7: Atribución de gastos a las líneas de negocio

Informe 8: Balance de comprobación

Los Informes Regulatorios deberán incluir notas explicativas con referencia a las cuentas del Balance de Comprobación explicando los importes y los ajustes/conciliaciones de las diferencias existentes en dichos importes.

### **II. Documentos Regulatorios**

Serán presentados de manera conjunta a los Informes Regulatorios, dentro de los plazos previstos, se presentarán los siguientes documentos:

1. Asignación de Costos, Ingreso y Capital (ACIC)
2. Notas a los Informes Regulatorios (NIR)

3. Transacciones con Empresas Vinculadas (TEV)
4. Sistema de Precios de Transferencia (SPT)
5. Informe de Auditoría (IA)
6. Declaración de Responsabilidad de los Directores (DRD)

#### **1.6. Preservación de la información**

Entel Perú guardará la información suficiente para proveer una adecuada explicación de cada línea de negocio por un período de cinco (5) años contados a partir del período contable reportado.

#### **1.7. Auditabilidad de la Información**

Los Reportes Regulatorios que presentará la Compañía serán auditados. La auditoría revisará que los parámetros establecidos por el OSIPTEL se cumplan, de la misma manera que se audita la contabilidad estatutaria para verificar que los PCGAP (parámetros que guían la identificación, registro e interpretación de eventos económicos de una empresa) se apliquen correctamente.

La contabilidad separada preparada por la Compañía de acuerdo con las disposiciones del IGCS, será sometida a una auditoría independiente de acuerdo con las normas aplicables. La auditoría se debe llevar a cabo de acuerdo con los estándares de auditoría vigentes en el país.

El auditor deberá verificar el cumplimiento de los estados de las cuentas regulatorias en relación con las pautas señaladas en el IGCS. La auditoría se debe llevar a cabo de acuerdo con los estándares de auditoría vigentes en el país.

Se requiere que los auditores dictaminen si las cuentas y estados financieros de la Contabilidad Separada de la Compañía reflejan una visión real y razonable del negocio. Además, se requiere que un auditor reporte todo detalle que, en su opinión, debería ser puesto en conocimiento del regulador.

El informe que emitan los auditores deberá expresar su opinión acerca de:

- Los sistemas y registros de la Compañía, y de las posibles restricciones que éstos puedan imponerle para cumplir los requerimientos regulatorios de separación de cuentas, y,
- El grado de cumplimiento de la información presentada al OSIPTEL con las políticas y principios detallados en el IGCS.

Si un auditor no puede dar una opinión sin salvedades sobre los estados financieros regulatorios del operador, el auditor revelará en el informe de auditoría la razón para la salvedad y el efecto que el tratamiento contable en cuestión ha tenido sobre las cuentas.

El auditor puede ser el mismo que el encargado de auditar la contabilidad estatutaria de la Compañía. El OSIPTEL puede contratar a un segundo auditor, si el auditor contratado por la Compañía no ha cumplido con el análisis de las cuentas en la extensión y detalle que exige el IGCS. Los servicios de auditoría del auditor contratado por el OSIPTEL serán pagados por la Compañía.

## **II. Plan Contable Regulatorio de Entel Perú S.A.**

### **1.8. Antecedentes**

La Compañía es una subsidiaria directa de Empresa Nacional de Telecomunicaciones S.A. (empresa domiciliada en Chile), quien posee el 96.76% de su capital. Entel proporciona servicios de telecomunicaciones, tales como de llamadas y datos de segunda, tercera y cuarta generación a personas y empresas, servicio de radio troncalizado, servicio de internet, móviles de mensajería, correo electrónico y roaming internacional.

Mediante Resolución de Consejo Directivo N°112-2014-CD/OSIPTEL publicada en el Diario Oficial El Peruano el día 8 de setiembre de 2014, el Organismo Supervisor de la Inversión Privada en Telecomunicaciones (OSIPTEL) aprobó el Instructivo General de Contabilidad Separada (IGCS) para empresas de telecomunicaciones. Dicho Instructivo establece la obligatoriedad de las empresas de telecomunicaciones de reportar para fines regulatorios una contabilidad segmentada en 25 líneas de negocios. La base para la preparación de los estados financieros regulatorios serán los estados financieros de Entel elaborados conforme a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y siguiendo el Plan Contable General Empresarial (PCGE), a los cuales se les deberá efectuar todos los ajustes solicitados según el IGCS.

### **1.9. Estructura del Plan Contable**

El Plan Contable Regulatorio (en adelante, PCR) permite la clasificación y ordenamiento de la información contable financiera de Entel, con el propósito de proveer información de carácter regulatorio.

El PCR utilizado por Entel se basa en las siguientes condiciones:

- Facilidad de atribución: deberá facilitar la asignación de costos a cada una de las líneas de negocio.
- Nivel adecuado de detalle: deberá agrupar costos del mismo tipo bajo un concepto común.
- Estabilidad en el tiempo.
- Capacidad para añadir y eliminar categorías: esquema de codificación de múltiples niveles.

- Distribución de los ingresos y gastos entre Operativo y No Operativo. Cabe resaltar que no se asignará a las líneas de negocio, conceptos no operativos, de conformidad con la sección 4.7 del IGCS.

La estructura del PCR está conformada por 6 tipos de cuentas:

- Cuentas del Activo
- Cuentas del Pasivo
- Cuentas del Patrimonio Neto
- Cuentas de Gastos
- Cuentas de Ingresos
- Cuenta de Resultado

La clasificación por tipo de cuenta será la siguiente:

Código	Nombre
1-2-3	Cuentas del Activo
4	Cuentas del Pasivo
5	Cuentas del Patrimonio
6	Cuentas de Gastos
7	Cuentas de Ingresos
8	Cuentas de Resultado

La Compañía no ha creado nuevas cuentas contables distintas a las del Plan Contable General Empresarial (PCGE) que utiliza para el registro de sus operaciones (salvo en el caso de los activos no corrientes, cuya codificación ha sido previamente definida en el IGCS), la agrupación de dichas cuentas y su clasificación se encuentra descrita en detalle en el Anexo 5 del MACIC.

A continuación se plasma el PCR utilizado por Entel para el cumplimiento de la obligación regulatoria de contar con una Contabilidad Separada.

#### 1.10. Plan de Cuentas Regulatorio

Detalle		
A. BALANCE		
Activos Corrientes		
10	Caja y Bancos	Esta cuenta incluye los saldos bancarios y el dinero en efectivo, cheques, giros, etc. Incluye también depósitos disponibles en bancos e instituciones financieras.
12	Cuentas por cobrar comerciales a terceros	Esta cuenta incluye las cuentas por cobrar a clientes.
13	Cuentas por cobrar a relacionadas	Esta cuenta incluye las cuentas por cobrar a partes relacionadas.
16	Cuentas por cobrar diversas - Terceros	Esta cuenta incluye las reclamaciones a terceros, las cuentas por cobrar por venta de activos fijos, entre otros.
18	Gastos pagados por anticipado	Esta cuenta incluye las entregas a rendir cuenta, alquileres, seguros, publicidad y otros servicios pagados por adelantado. Incluyen también los saldos a favor de impuestos.
19	Estimación de cuentas por cobrar	Esta cuenta incluye la estimación de las cuentas de cobranza dudosa.
20	Mercaderías	Esta cuenta incluye los equipos celulares y accesorios
21	Productos terminados	Esta cuenta incluye los productos semiterminados y las tarjetas Sim Cards.
26	Envases y embalajes	Esta cuenta incluye los suministros diversos (material promocional y merchandising), repuestos de red.
28	Existencias por recibir	Esta cuenta incluye las mercaderías en tránsito.
29	Desvalorización de existencias	Esta cuenta incluye la desvalorización de los equipos celulares, accesorios y suministros.
Activos No Corrientes		
30	Activo Fijo Bruto	A efectos de Contabilidad Regulatoria, interesa conocer el valor bruto y la depreciación y/o reevaluaciones asociadas. Por consiguiente, a lo largo de esta Cuenta Regulatoria se debe de utilizar valores brutos.
301	Planta y Equipo de Comunicaciones	Planta y Equipo de Comunicaciones
3011	Equipos terminales	Está relacionado con el valor de los terminales propiedad de la Compañía, alquilado o prestado a clientes. Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente.
30111	Equipos terminales - Teléfonos de Abonados	Está relacionado con el valor de los terminales (Teléfonos Fijos) propiedad de la Compañía, alquilado o prestado a clientes para el servicio de telefonía fija de abonado. Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30112	Equipos terminales - Teléfonos Públicos	Está relacionado con el valor de los terminales (Teléfonos Públicos) propiedad de la Compañía, alquilado o prestado a clientes para el servicio de

Detalle		
		telefonía fija de uso público. Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30113	Equipos Terminales - Televisión de Paga	Está relacionado con el valor de los terminales (Decodificadores) propiedad de la Compañía, alquilado o prestado a clientes para el servicio de televisión de paga. Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30114	Equipos Terminales - Internet Fijo	Está relacionado con el valor de los terminales (Routers o Modems) propiedad de la Compañía, alquilado o prestado a clientes para el servicio de Internet Fijo. Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30115	Equipos Terminales - Telefonía Móvil	Está relacionado con el valor de los terminales (Teléfonos Móviles) propiedad de la Compañía, alquilado o prestado a clientes para el servicio de telefonía móvil.
30116	Equipos Terminales - Internet Móvil	Está relacionado con el valor de los terminales (Dispositivos móviles que permiten acceso a Internet, tales como Módem USB para laptop o PC, computadoras portátiles con SIM-Card incorporado, tablets u otros distintos a teléfonos móviles) propiedad de la Compañía, alquilado o prestado a clientes para el servicio de internet móvil. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
30117	Otros Equipos Terminales	Cualquier otra terminal propiedad de la Compañía, alquilado, prestado o vendido a clientes para el servicio de telefonía fija de abonado (pero que puede ser adquirido en el mercado en libre competencia). Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
3012	Planta y Equipo de Acceso Local	El bucle de abonado desde el punto de terminación de red (que puede estar ubicado en el domicilio o local del cliente, o en área pública) hasta el repartidor en el edificio de la central local. Incluye cables, postes, armarios, puntos de conexión cruzada, canalización, equipos pair gain, sistemas de bucle inalámbrico (con antenas, etc.), sistemas soporte (p.e. presurización de cables). Incluye cableado en el domicilio del cliente propiedad de la Compañía y que no puede ser adquirido en el mercado en libre competencia. Excluye otro cableado en el domicilio del cliente, y equipos terminales.
3013	Equipos Centrales y de agregación	Equipos que conforman el núcleo de la red y que permiten la agregación del tráfico de la red de acceso.

Detalle		
30131	Equipos Centrales Locales	Equipo de conmutación local. Centrales urbanas y concentradoras remotas. Incluye equipos relacionados con el conmutador (armarios, relays, transformadores, terminaciones, cables, alarmas, etc.) hasta el repartidor. Incluye equipos de medición de consumo, calidad, etc. de llamadas. No incluye los enlaces entre una central urbana y su(s) concentrador(es).
30132	Equipos Centrales de Larga Distancia Nacional	Equipo de conmutación de larga distancia nacional. Incluye todo el equipo necesario para la conmutación de llamadas de larga distancia nacional, y sistemas complementarios. Incluye equipos relacionados con el conmutador (armarios, relays, transformadores, terminaciones, cables, alarmas, etc.) hasta el repartidor. Incluye equipos de medición de consumo, calidad, etc. de llamadas. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30133	Equipos Centrales de Larga Distancia Internacional	Equipo de conmutación de larga distancia internacional. Definición complementaria a la de Centrales de Larga Distancia Nacional. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30134	Controladores	Equipo de gestión y control de otros elementos de la red; (p.e. RNC: controladores de equipos de la red de acceso de una red móvil). Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30135	Gateways	Equipo para la integración entre elementos de red de distintas tecnologías; p.e. gateway entre una red fija y móvil.
30136	Cabeceras	Estación central de una red de Televisión de Paga para la recepción de señales de televisión a ser distribuida sobre la red de acceso. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30137	Transmisión de Datos (Servicio Final)	Equipos de conmutación de paquetes, y de transmisión de datos (v.g. concentradores y routers), y equipos complementarios. Estos equipos se encuentran ubicados en las instalaciones de la Compañía. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30138	Otros equipos centrales	Otros equipos de planta interna relacionados con conmutación, que no transmiten, no incluidos en las partidas anteriores. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
3014	Transmisión (Gran capacidad)	Equipos de comunicación de paquetes y de transmisión que sirve para conectar los elementos del núcleo de la red de la Compañía.
30141	Cables de Transmisión (excluidos internacional)	Los cables (y planta exterior relacionada) inter-urbanos, entre las centrales o entre las centrales y los concentradores. Incluye cables múltipares, coaxiales,

Detalle		
		fibra-óptica. No incluye cables para transmisión internacional.
30142	Equipos de Transmisión (excluidos internacional)	Los concentradores, routers y multiplexores (y planta interior relacionada) para la terminación de enlaces interurbanos, entre las centrales, o entre las centrales y los concentradores. No incluye equipos de transmisión internacional. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30143	Equipos de Transmisión Radio	Equipos de portadores de radio en cualquier banda (HF, VHF, UHF, etc.), y equipos relacionados (antenas, torres, sistemas de alarmas, etc.). Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30144	Equipos de Transmisión por Satélite	Equipos de satélite, incluyendo estaciones terrenas, antenas, y equipos relacionados. Tanto doméstico como internacional. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30145	Cables y Equipos internacionales (excluyendo satélite)	Equipos para conmutación y transmisión internacional (excluyendo satélite). Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30146	Otros equipos de transmisión	Otros equipos de planta externa relacionados con transmisión no incluidos en las partidas anteriores. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
3015	Otros Activos Fijos Brutos de Comunicaciones	Otros Activos Fijos Brutos de Comunicaciones.
30151	Equipos de Fuerza (Planta Energía Eléctrica)	Equipo eléctrico necesario para la operación de las redes de telecomunicaciones. Incluyen baterías, generadores, subestaciones, protección, etc. No incluye los costos de instalaciones eléctricas en locales administrativos.
30152	Sistemas de Gestión de Red	Computadoras, redes y equipos relacionados dedicados al monitoreo, mantenimiento y configuración remota de los elementos de las redes de telecomunicaciones. Ejemplos incluyen acopio de alarmas, sistemas de medición de tráfico, y equipos de protección de la red. Incluye los costos dedicados a los centros de gestión de red. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30153	Equipos para Interconexión	Cualquier planta o equipo dedicado a la provisión de servicios a otros operadores.
30154	Equipos para Circuitos Alquilados	Cualquier planta o equipo dedicado a la provisión de circuitos alquilados. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
30155	Otros	Planta y Equipo de Comunicaciones no incluidos en los apartados indicados antes (p.e. equipos de aire acondicionado).

Detalle		
302	Terreno, Edificios, Planta y Equipos no de Telecomunicaciones	Terreno, Edificios, Planta y Equipos no de Telecomunicaciones
3021	Terrenos	Todos los terrenos propiedad de la Compañía.
3022	Edificios	Todos los edificios propiedad de la Compañía, más las mejoras capitalizables realizadas.
3023	Vehículos y Ayudas Mecánicas	Todos los vehículos propiedad de la Compañía, incluyendo todas las mejoras capitalizables realizadas.
3024	Equipos Sistemas Informáticos	Equipos de cómputo y equipos anexos dedicados a comercialización, ventas, administración y actividades generales. Incluye computadoras (mainframe, mini y micro), PC's, procesadores de texto, terminales, software y equipos relacionados. Incluye el valor capitalizable de software elaborado por la Compañía para su uso interno. Incluye sistemas de soporte para planificación de las redes de telecomunicaciones, pero no los sistemas que forman parte de las mismas (registros de localización celular, gestión de red, etc.).
3025	Edificios en arrendamiento financiero	Edificios bajo la modalidad de arrendamiento financiero. Considerando lo estipulado en la NIC 17. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
3026	Otros activos bajo la forma de arrendamiento o leasing (NIC 17)	Planta y equipos no de comunicaciones bajo la modalidad de arrendamiento o leasing en cualquiera de sus formas. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos
3027	Otros Activos no de comunicaciones	Planta y equipos no de comunicaciones no incluido antes. En base a esto, es importante que se examine cada concepto para asegurar que no deba estar incluido en otro código más específico indicado anteriormente.
31	Activos Intangibles	Esta cuenta incluye todas las inversiones en intangibles y derechos que tienen la capacidad de generar ingresos y que sean esenciales para el funcionamiento de la empresa, tales como concesiones, licencias, patentes y propiedad intelectual, software, Investigación y Desarrollo, etc. (No incluye el Goodwill). Actualmente la Compañía no cuenta con licencias, patentes y propiedad intelectual, investigación y desarrollo.
311	Concesiones	
312	Licencias	
313	Patentes y propiedad Intelectual	
314	Software	
315	Investigación y Desarrollo	
316	Otros Activos Intangibles	
32	Otros Activos No Corrientes	Incluye aquellos activos no corrientes que no hayan sido considerados en los rubros anteriores, como cuentas por cobrar cuyo vencimiento sea superior a 12 meses de la fecha de cierre del Estado de la Situación, entre otros.

Detalle		
33	Depreciación del Activo Fijo Bruto, y Amortización	A efectos de Contabilidad Regulatoria, interesa conocer la depreciación y/o reevaluaciones asociadas.
341	Depreciación de Planta y Equipo de Comunicaciones	Depreciación de Planta y Equipo de Comunicaciones.
3411	Equipos terminales	Terminales propiedad de la Compañía, alquilado, prestado o vendido a clientes (pero que puede ser adquirido en el mercado en libre competencia). Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente.
34111	Equipos terminales - Teléfonos de Abonados	Terminales (Teléfonos Fijos) propiedad de la Compañía, alquilado, prestado o vendido a clientes para el servicio de telefonía fija de abonado. Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34112	Equipos terminales - Teléfonos Públicos	Terminales (Teléfonos Públicos) propiedad de la Compañía, alquilado, prestado o vendido a clientes para el servicio de telefonía fija de uso público. Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34113	Equipos Terminales - Televisión de Paga	Terminales (Decodificadores) propiedad de la Compañía, alquilado, prestado o vendido a clientes para el servicio de televisión de paga. Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34114	Equipos Terminales – Internet Fijo	Terminales (Routers o Modems) propiedad de la Compañía, alquilado, prestado o vendido a clientes para el servicio de Internet Fijo. No se debe considerar laptop o PC vendido, alquilado o prestado por la empresa al cliente. Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34115	Equipos Terminales - Telefonía Móvil	Terminales (Teléfonos Móviles) propiedad de la Compañía, alquilado, prestado o vendido a clientes para el servicio de telefonía móvil.
34116	Equipos Terminales - Internet Móvil	Terminales (Dispositivos móviles que permiten acceso a Internet, tales como Módem USB para laptop o PC, computadoras portátiles con SIM-Card incorporado, tablets u otros distintos a teléfonos móviles) propiedad de la Compañía, alquilado, prestado o vendido a clientes para el servicio de telefonía móvil. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34117	Otros Equipos Terminales	Cualquier otra terminal propiedad de la Compañía, alquilado, prestado o vendido a clientes para el servicio de telefonía fija de abonado (pero que puede

Detalle		
		ser adquirido en el mercado en libre competencia). Incluye el cableado dentro del domicilio del cliente. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
3412	Planta y Equipo de Acceso Local	El bucle de abonado desde el punto de terminación de red (que puede estar ubicado en el domicilio o local del cliente, o en área pública) hasta el repartidor en el edificio de la central local. Incluye cables, postes, armarios, puntos de conexión cruzada, canalización, equipos pair gain, sistemas de bucle inalámbrico (con antenas, etc.), sistemas soporte (p.e. presurización de cables). Incluye cableado en el domicilio del cliente propiedad de la Compañía y que no puede ser adquirido en el mercado en libre competencia. Excluye otro cableado en el domicilio del cliente, y equipos terminales.
3413	Equipos Centrales y de agregación	Equipos Centrales y de agregación.
34131	Equipos Centrales Locales	Equipo de conmutación local. Centrales urbanas y concentradoras remotas. Incluye equipos relacionados con el conmutador (armarios, relays, transformadores, terminaciones, cables, alarmas, etc.) hasta el repartidor. Incluye equipos de medición de consumo, calidad, etc. de llamadas. No incluye los enlaces entre una central urbana y su(s) concentrador(es).
34132	Centrales de Larga Distancia Nacional	Equipo de conmutación de larga distancia nacional. Incluye todo el equipo necesario para la conmutación de llamadas de larga distancia nacional, y sistemas complementarios. Incluye equipos relacionados con el conmutador (armarios, relays, transformadores, terminaciones, cables, alarmas, etc.) hasta el repartidor. Incluye equipos de medición de consumo, calidad, etc. de llamadas. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34133	Centrales de Larga Distancia Internacional	Equipo de conmutación de larga distancia internacional. Definición complementaria a la de Centrales LDN. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34134	Controladores	Equipo de gestión y control de otros elementos de la red; p.e. RNC: controladores de equipos de la red de acceso de una red móvil. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34135	Gateways	Equipo para la integración entre elementos de red de distintas tecnologías; p.e. gateway entre una red fija y móvil.
34136	Cabeceras	Estación central de una red de Televisión de Paga para la recepción de señales de televisión a ser

Detalle		
		distribuida sobre la red de acceso. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34137	Transmisión de Datos (Servicio Final)	Equipos de conmutación de paquetes, y de transmisión de datos (p.e. concentradores y routers), y equipos complementarios. Estos equipos se encuentran ubicados en las instalaciones de la Empresa Obligada. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34138	Otros equipos centrales	Otros equipos de planta interna relacionados con conmutación, que no transmiten, no incluidos en las partidas anteriores. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
3414	Transmisión (Gran capacidad)	
34141	Cables de Transmisión (excluidos internacional)	Los cables (y planta exterior relacionada) interurbanos, entre las centrales o entre las centrales y los concentradores. Incluye cables multipares, coaxiales, fibra-óptica. No incluye cables para transmisión internacional.
34142	Equipos de Transmisión (excluidos internacional)	Los concentradores, routers y múltiplex (y planta interior relacionada) para la terminación de enlaces (interurbanos, entre las centrales, o entre las centrales y los concentradores. No incluye equipos de transmisión internacional). Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34143	Equipos de Transmisión Radio	Equipos portadores de radio en cualquier banda (HF, VHF, UHF, etc.), y equipos relacionados (antenas, torres, sistemas de alarmas, etc.). Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34144	Equipos de Transmisión por Satélite	Equipos de satélite, incluyendo estaciones terrenas, antenas, y equipos relacionados. Tanto doméstico como internacional. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34145	Cables y Equipos internacionales (excluyendo satélite)	Equipos para conmutación y transmisión internacional (excluyendo satélite). Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34146	Otros equipos de transmisión	Otros equipos de planta externa relacionados con transmisión no incluidos en las partidas anteriores. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
3415	Otros Activos Fijos Brutos de Comunicaciones	Otros Activos Fijos Brutos de Comunicaciones.
34151	Equipos de Fuerza (Planta Energía Eléctrica)	Equipo eléctrico necesario para la operación de las redes de telecomunicaciones. Incluyen baterías, generadores, subestaciones, protección etc. No incluye los costos de instalaciones eléctricas en locales administrativos.

Detalle		
34152	Sistemas de Gestión de Red	Computadoras, redes y equipos relacionados dedicados al monitoreo, mantenimiento y configuración remota de los elementos de las redes de telecomunicaciones. Ejemplos incluyen acopio de alarmas, sistemas de medición de tráfico, y equipos de protección de la red. Incluye los costos dedicados a los centros de gestión de red. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34153	Equipos para Interconexión	Cualquier planta o equipo dedicado a la provisión de servicios a otros operadores nacionales.
34154	Equipos para Circuitos Alquilados	Cualquier planta o equipo dedicado a la provisión de circuitos alquilados. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
34155	Otros	Planta y Equipo de Comunicaciones no incluidos en los apartados indicados antes (p.e. equipos de aire acondicionado).
342	Depreciación de Edificios, y Planta y Equipos no de Telecomunicaciones	Depreciación de Edificios, y Planta y Equipos no de Telecomunicaciones.
3421	Edificios	Todos los edificios propiedad de la Compañía, más las mejoras capitalizables realizadas.
3422	Vehículos y Ayudas Mecánicas	Todos los vehículos propiedad de la Compañía, incluyendo todas las mejoras capitalizables realizadas.
3423	Equipos Sistemas Informáticos	Equipos de cómputo y equipos anexos dedicados a comercialización, ventas, administración y actividades generales. Incluye computadoras (mainframe, mini y micro), PC's, procesadores de texto, terminales, software y equipos relacionados. Incluye el valor capitalizable de software elaborado por la Compañía para su uso interno. Incluye sistemas de soporte para planificación de las redes de telecomunicaciones, pero no los sistemas que forman parte de las mismas (registros de localización celular, gestión de red etc.).
3424	Edificios en arrendamiento financiero	Edificios bajo la modalidad de arrendamiento financiero. Considerando lo estipulado en la NIC 17. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
3425	Otros activos bajo la forma de arrendamiento o leasing (NIC 17)	Planta y equipos no de comunicaciones bajo la modalidad de arrendamiento o leasing en cualquiera de sus formas. Actualmente la Compañía no cuenta con estos activos.
3426	Otros Activos no de comunicaciones	Planta y equipos no de comunicaciones no incluido antes. En base a esto, es importante que cada concepto se examine para asegurar que no contenga conceptos que se deban incluir en otro código más específico indicado antes.

<b>Detalle</b>		
343	Amortización de Intangibles	Estas cuentas incluyen los gastos por amortización de todas las inversiones en intangibles y derechos que tienen la capacidad de generar ingresos y que sean esenciales para el funcionamiento de la empresa, tales como concesiones, licencias, software, etc. Para el registro contable se considerará lo establecido en la NIC 38. Actualmente la Compañía no cuenta con licencias, patentes y propiedad intelectual, investigación y desarrollo.
3431	Concesiones	
3432	Licencias	
3433	Patentes y propiedad Intelectual	
3434	Software	
3435	Investigación y Desarrollo	
3436	Otros Activos Intangibles	
<b>Pasivos</b>		
40	Tributos y aportes por pagar	Incluye las cuentas que representan obligaciones con entidades públicas, gobiernos regionales, locales y gobierno central.
41	Remuneraciones y participaciones por pagar	Esta cuenta incluye todas las obligaciones con los trabajadores por concepto de remuneraciones, participaciones por pagar, y beneficios sociales.
42	Cuentas por pagar comerciales	Incluye las obligaciones con los proveedores por la venta de bienes o servicios.
43	Cuentas por pagar a partes relacionadas	Incluye las obligaciones con partes relacionadas por la venta de bienes o servicios y préstamos.
44	Cuentas por pagar a partes relacionadas (no corriente)	Corresponde a los préstamos por pagar a largo plazo con partes relacionadas.
45	Obligaciones financieras	Incluye las obligaciones con instituciones financieras por préstamos y financiamientos
46	Otras cuentas por pagar	Incluye las obligaciones por leasing, depósitos en garantía, donaciones, entre otros.
47	Beneficios sociales	Corresponde a las obligaciones por los beneficios sociales a los trabajadores
48	Otros pasivos (no corriente)	Corresponde a la provisión por desmantelamiento de sitios.
49	Ingresos diferidos	Incluye las ventas diferidas
<b>Patrimonio</b>		
50	Capital Social	Esta cuenta considera los aportes en dinero o en especie efectuados a la empresa por sus socios para proveer los recursos para desarrollar la actividad empresarial.
51	Capital adicional	Corresponden a aportes adicionales, pendientes de formalización e inscripción e registros públicos.
57	Otras reservas	Incluye la medición del los pasivos a valor razonable.
58	Resultados acumulados	Incluye el saldo acumulado de utilidades retenidas o no distribuidas o dado el caso, pérdidas acumuladas de uno o más ejercicios.
59	Revaluaciones y otros	Incluye los ajustes para convertir la contabilidad estatutaria a la Contabilidad Separada.
<b>B. ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>Gastos</b>		

<b>Detalle</b>		
60	Mercaderías	Incluye las compras de mercaderías, suministros, fletes, seguro, almacenaje y otros gastos vinculados.
61	Variación de Mercaderías	Incluye la variación por las compras de mercaderías, suministros, fletes, seguro, almacenaje y otros gastos vinculados.
621	Gastos de personal	Incluye los gastos por remuneraciones a que tiene derecho el trabajador, tanto en efectivo como en especie así como las distintas contribuciones para seguridad y previsión social, y en general todas las cargas que lo benefician.
627	Gastos de personal capitalizados	Corresponde a los gastos de personal que se incluyen en el desarrollo de los proyectos internos.
631	Gastos de servicios prestados por terceros	Incluye los gastos de servicios prestados por terceros a la Compañía, tales como transporte, correos; honorarios, comisiones y corretajes; servicios encargados a terceros, mantenimiento y reparaciones; alquileres, servicios básicos; publicidad, publicaciones; servicios de contratistas; entre otros servicios.
641	Gastos por tributos	Incluye los gastos por IGV no acreditado, IGV transferencia gratuita, canon anual espectro radioeléctrico, arbitrios municipales, contribuciones, entre otros.
651	Marketing	Incluye los gastos de publicidad.
671	Gastos financieros	Incluyen los gastos por intereses de financiamientos y las pérdidas por diferencia en cambio.
681	Depreciación	Incluye los gastos por depreciación del período de los activos fijos.
682	Amortización	Incluye los gastos por amortización de los intangibles.
683	Deterioro de activos	Incluye los gastos por deterioro de los activos fijos.
691	Costo de venta de equipos	Incluye los costos de venta por equipos celulares.
692	Costo de venta de servicios	Incluye los costos de servicios.
<b>Ingresos</b>		
702	Renta básica	Corresponde a la renta mensual por el servicio de telecomunicaciones.
703	Servicios adicionales	Corresponde a los servicios no incluidos en la renta básica.
704	Ventas de equipos	Incluye los ingresos por ventas de equipos celulares y accesorios.
705	Otros cargos por servicios	Otros ingresos no incluidos en las cuentas de ingresos mencionadas anteriormente.
711	Ingresos por interconexión	Corresponde a los ingresos por por servicios mayoristas.
74	Descuento por venta de bienes y servicios	Esta cuenta incluye los descuentos por los ingresos por ventas de equipos celulares y accesorios. Asimismo los descuentos por los ingresos por Servicios Tráfico, Datos, Voz y TV Paga y Otros.

<b>Detalle</b>		
751	Otros ingresos	Esta cuenta incluye los ingresos por artículos promocionales, coauspicios, subsidio Fitel, penalidad, reversión de provisiones ejercicios anteriores, etc.
76	Ingresos diversos	Esta cuenta incluye los ingresos por recupero de cobranza dudosa.
77	Ingresos financieros	Esta cuenta incluye los ingresos por intereses y las ganancias por diferencia en cambio.
<b>Cuenta de Resultados</b>		
87	Participación de trabajadores	Importes reservados durante el ejercicio para el reparto de parte de los beneficios y/o utilidades de la Compañía a sus trabajadores de acuerdo con las provisiones de Ley.
88	Impuesto a la renta	Esta cuenta muestra el gasto o beneficio por impuesto a la renta del período e incluye a su vez al impuesto a la renta corriente (calculado de acuerdo con las leyes vigentes) y el impuesto a la renta diferido (calculado de acuerdo con las normas contables vigentes).
89	Resultados del ejercicio	Esta cuenta muestra el resultado neto del ejercicio. Su saldo puede ser deudor o acreedor y al cierre se debe transferir a la cuenta de resultados acumulados.

### **III. Especificaciones del sistema de separación contable**

#### **1.11 Especificaciones del sistema de separación contable**

La contabilidad separada de la Compañía responde a los principios, criterios y condiciones establecidas en el IGCS, permitiendo obtener para cada período los ingresos, costos y capital invertido de las Líneas de Negocio establecidas, de acuerdo a los siguientes estándares:

- Ingresos contables totalmente distribuidos.
- Gastos totalmente distribuidos.
- Gastos de depreciación de activos fijos y amortización de activos intangibles a valor corriente totalmente distribuidos.
- Activos a valor corriente totalmente distribuidos.
- Activos y pasivos corrientes totalmente distribuidos.

El sistema implementado recoge el total de la actividad empresarial desarrollada por la Compañía; por lo que recoge todos los ingresos, egresos, activos fijos y activos y pasivos corrientes operativos contabilizados en el período.

La metodología aplicada parte de las siguientes premisas:

1. Tomar de base la información contable de la Compañía.
2. Desarrollar una metodología de Asignación de Costos, Ingresos y Capital, la cual se encuentra desarrollada en el Capítulo II del MICS, aplicando principalmente los Principios de Causalidad, Objetividad, Consistencia, Transparencia.
3. Como parte del proceso de asignación, se cumplirá con clasificar a los egresos involucrados en la prestación de las Líneas de Negocio, en los siguientes rubros:

#### **Directamente atribuibles**

Cuando existe una relación “causa y efecto” directa y unívoca con una Línea de Negocio.

### Indirectamente atribuibles

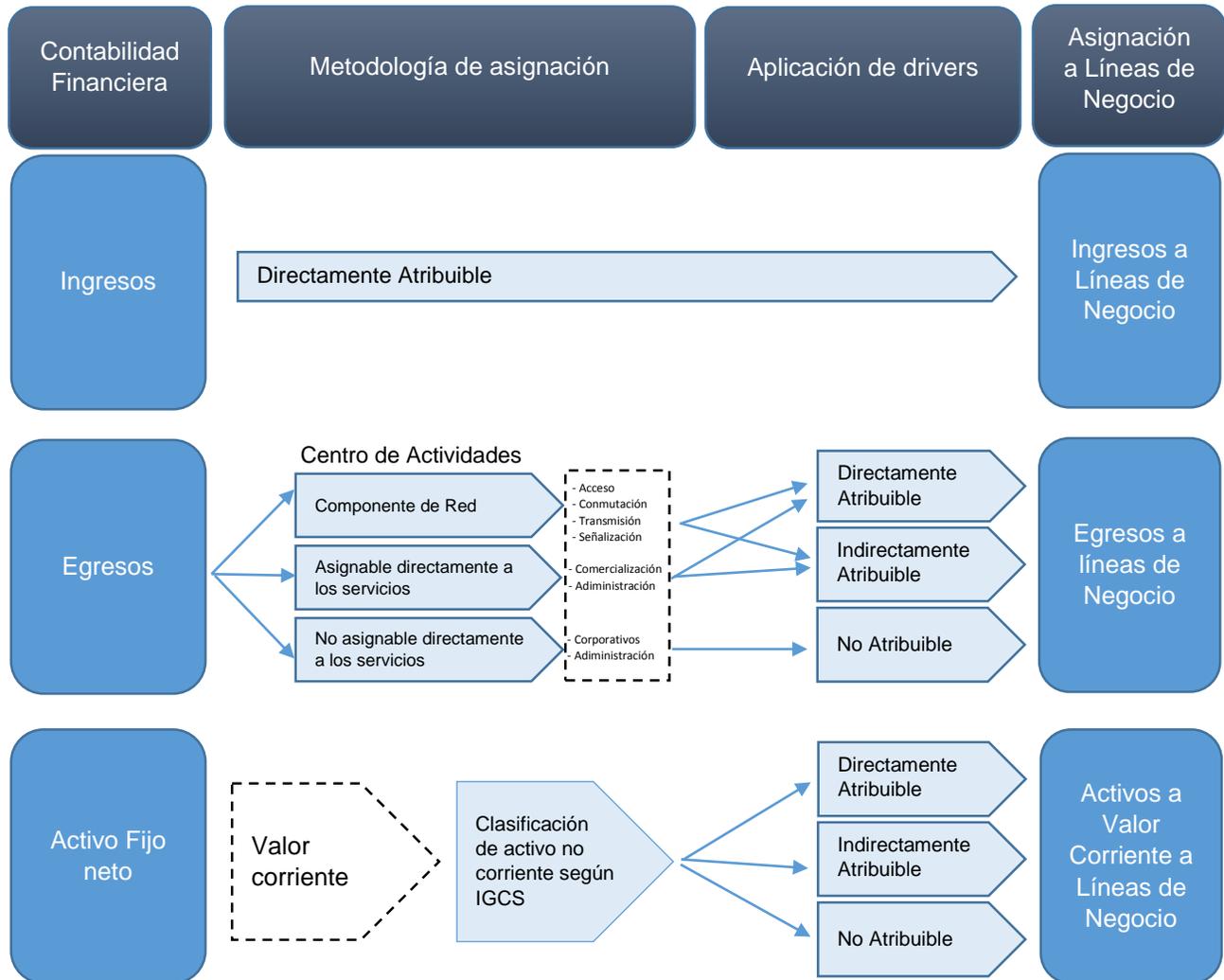
Aplicable en aquellos casos en los que no puede realizarse una imputación a una Línea de Negocio en particular; sin embargo existe una relación directa y comprobable de causa y efecto compartida por todas o por un conjunto de Líneas de Negocio.

### No atribuible

Son los egresos y activos que no pueden identificarse en las 25 líneas de negocios.

Los mencionados no deben superar el 10% del total de costos de la Compañía

### Esquema de Metodologías de Asignación



A fin de entender el esquema del proceso y flujo seguido por la la Compañía para la asignación a las Líneas de Negocio a continuación se detalla el significado de las denominaciones utilizadas en el proceso:

- **Categoría de Ingreso:** Está referida a las categorías definidas en el Instructivo para la asignación de los ingresos de la Compañía.
- **Línea de Negocio:** Está referida a las líneas de negocio definidas en el Instructivo. Las Líneas de Negocio contienen a las Categorías de Ingreso.

Los siguientes grupos de costos son presentarlos en el Reporte Regulatorio de acuerdo a los formatos establecidos en la sección 5.2 del IGCS considerando los siguientes ítems:

- a. Gastos de personal permanente
- b. Gastos de personal temporal
- c. Gastos generales y administrativos
- d. Depreciación
- e. Amortización
- f. Existencias
- g. Capitalización de nómina por construcción de planta
- h. Honorarios por transferencia de capacidad técnica y gestión de accionistas
- i. Servicios de gestión administrativa y gastos compartidos
- j. Provisión por desvalorización de activos
- k. Otros gastos operativos

## **CAPITULO II**

### **Metodología de Asignación de Costos, Ingresos y Capital (MACIC)**

**La información correspondiente al MACIC ha sido declarada como confidencial, según lo establecido en la Sección 2.2 Característica y difusión de la información del PACS.**

## **CAPITULO III**

### **Criterios para determinar las Vidas Útiles (VU)**

### 3.1 Criterios generales aplicables a la determinación de las vidas útiles

#### 3.1.1 Principios Generales

De acuerdo con el Instructivo General de Contabilidad Separada (IGCS), la contabilidad separada se registrará de acuerdo a las normas internacionales emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB), de modo que dichos instrumentos de naturaleza contable prevalecerán sobre otros principios o metodologías que no estén incluidos en el IGCS.

De presentarse divergencias entre las disposiciones del presente instructivo y los Principios Contables Generalmente Aceptados en el Perú (PCGAP) prevalecerán estos últimos para todo fin.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú (PCGAP) guían la identificación, registro e interpretación de los eventos económicos de las Empresas Obligadas para la preparación de sus reportes financieros.

#### 3.1.2 Marco Contable

##### ***Párrafo 6 de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo***

*- El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.*

*- Vida útil es:*

- (a) el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o*
- (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.*

##### ***Párrafo 51 de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo***

*El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.*

**Párrafo 56 de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo**

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo se consumen, por parte de la entidad, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tendrán en cuenta todos los factores siguientes:

- (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

**Párrafo 57 de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo**

La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La política de gestión de activos llevada a cabo por la entidad podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

### 3.2 Políticas Contables

En la preparación de los estados financieros estatutarios (antes de la aplicación de los criterios de valoración a costos corrientes de la contabilidad separada, especificada en la sección 2.9 del MACIC), los rubros de inmuebles, equipo de telecomunicaciones, red de fibra óptica y diversos son registrados a su costo histórico de adquisición, menos la depreciación acumulada y la estimación por deterioro del valor de los activos de larga duración. Asimismo, este rubro incluye el costo de los bienes adquiridos bajo contratos de arrendamiento financiero.

El costo histórico de adquisición incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los costos de mantenimiento y reparación se cargan a resultados, toda renovación y mejora significativa se capitaliza únicamente cuando es probable que se produzcan beneficios económicos futuros que excedan el rendimiento estándar originalmente evaluado para el activo. También forman parte del costo los gastos financieros de los bienes en construcción bajo financiamiento hasta su puesta en operación; en la medida que sean activos aptos.

La Compañía registra la provisión para desmantelamiento de equipos de comunicación por la obligación contractual que tiene con sus arrendadores de dejar los locales arrendados donde se han ubicado los equipos de comunicación, en las mismas condiciones que cuando estuvieron a disposición para su uso.

Respecto de los componentes significativos de inmuebles, equipo de telecomunicaciones, red de fibra óptica y diversos que deben ser reemplazados periódicamente, la Compañía da de baja el componente reemplazado y reconoce el componente nuevo con su correspondiente vida útil y depreciación. Del mismo modo, cuando se efectúa una inspección de gran envergadura, el costo de la misma se reconoce como un reemplazo en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

Los demás costos rutinarios de reparación y mantenimiento se reconocen como gasto en el estado de resultados integrales a medida que se incurren. El valor presente del costo estimado para el desmantelamiento del activo después de su uso

se incluye en el costo de ese activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para el reconocimiento de la provisión respectiva.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta utilizando las vidas útiles estimadas descritas en el Anexo 2.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta utilizando las vidas útiles indicadas en el anexo 2, cabe mencionar que debido a la adopción de las NIIF en el año 2013, las vidas útiles restantes de algunos activos fijos a la fecha de la adopción fueron reestimadas en base a las tasaciones efectuadas por peritos independientes certificados, por lo cual existen diferencias en las vidas útiles entre activos fijos de la misma clase. Dichas vidas útiles han sido consideradas también para fines de contabilidad regulatoria. La tabla detallada de activos fijos con sus vidas útiles asignadas se encuentra como Anexo II del presente documento. La Compañía no ha determinado el valor residual de los activos porque no tiene planificado venderlos al término de su vida útil.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados integrales.

Los trabajos en curso corresponden a la implementación de centros tecnológicos, equipos de comunicaciones y por habilitación de site y se registran al costo, el cual incluye los costos de construcción, equipos y otros costos directos. Las obras en curso no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminen y estén disponibles para su explotación comercial.

## **ANEXOS**

## Anexo 1 Glosario de términos

- **Asignación de Costos, Ingreso y Capital (ACIC):** Documento que muestra la aplicación de la metodología definida por la Compañía en el MACIC y forma parte del Reporte Regulatorio. Este documento presentará los resultados de la aplicación de la metodología de atribución de los gastos y el capital empleado a las Líneas de Negocio de la Compañía.
- **BSCS:** Corresponde a las siglas “Business Support & Control Systems”.
- **BSS:** Corresponde a las siglas “Business Support System”.
- **BTS:** Corresponde a las siglas “Base Transceiver Station”.
- **Capital invertido:** Se define como la suma del capital de trabajo con los activos fijos neto menos otros activos no operativos.
- **Concepto no operativo:** conceptos no relacionados con la producción y provisión de su actividad principal como costo de la misma.
- **Concepto operativo:** conceptos relacionados con la actividad principal de la Compañía.
- **EBTS:** Corresponde a las siglas “Enhanced Base Transceiver System”.
- **Empresa Obligada:** Persona natural o jurídica que ha sido notificada como tal por el OSIPTEL con el fin que reporte sus líneas de negocio de manera separada en costos, ingresos y activos.
- **Informe Regulatorio (IR):** Formatos de información financiera llenados por la Empresa Obligada con las cuentas reflejadas y calculadas a partir de la contabilidad estatutaria de la empresa, incluidos como anexos en el IGCS. Estos documentos conforman el Reporte Regulatorio.

- ***Instructivo General de Contabilidad Separada (IGCS)***: Guía para la preparación del Reporte Regulatorio, establece los lineamientos, principios y métodos para la preparación de la información de sus líneas de negocio en forma separada.
- ***ISP***: Corresponde a las siglas “Internet Services Provider”.
- ***MDG***: Corresponde a las siglas “Master Data Gateway”.
- ***MSC***: Corresponde a las siglas “Mobile Switching Station”.
- ***OSS***: Corresponde a las siglas “Operational Support System”.
- ***PCS***: Corresponde a las siglas “Personal Communication System”.
- ***Principios Contables Generalmente Aceptados en el Perú (PCGA)***: Según el Decreto Supremo 013-98-EF/93.01, los PCGA son las normas e interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas comprenden: (a) Normas Internacionales de Información Financiera; (b) Normas Internacionales de Contabilidad; (c) Interpretaciones CINIIF, y (d) Interpretaciones SIC.

## Anexo 2 Vidas útiles de los activos fijos de Entel

Cuenta PCR	Nombre de la cuenta PCR	Años	Descripción
311	Concesiones	10	Corresponde a los anteriores contratos de concesión, que se celebraban por diez años.
		20	Corresponde a los contratos de concesión aproximadamente desde 2008.
314	Software	3	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013.
		5	Vida útil estimada para el software de acuerdo con el informe auditado.
3012	Planta y Equipo de Acceso Local	2	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013
		5	Vida útil correspondiente a mejoras de Planta y Equipo de Acceso Local (*).
		6	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013
		8	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013
		10	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013
		11	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013
		12	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013
25	Vida útil estimada para la maquinaria y equipo de acuerdo con el informe auditado.		
3021	Terrenos	Indefinido	Los terrenos no se deprecian.
3022	Edificios	31	Vida útil estimada para los edificios de acuerdo con el informe auditado
3023	Vehículos y Ayudas Mecánicas	3	Vida útil estimada para las unidades de transporte de acuerdo con el informe auditado
3024	Equipos Sistemas Informáticos	3	Vida útil estimada para los equipos de cómputo de acuerdo con el informe auditado
		5	Vida útil estimada para los equipos de cómputo de acuerdo con el informe auditado
		6	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013.
		8	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013.
3027	Otros Activos no de comunicaciones	5	Vida útil estimada para los equipos diversos de acuerdo con el informe auditado
		6	Vida útil correspondiente a los letreros luminosos exterior.

Cuenta PCR	Nombre de la cuenta PCR	Años	Descripción
		7	Vida útil correspondiente a implementación mobiliario, lockers, armarios.
		8	Vida útil correspondiente a instalación de circuitos.
		9	Vida útil correspondiente a materiales de cableado.
		10	Vida útil correspondiente a instalación de anaqueles metálicos.
		11	Vida útil correspondiente a anclaje de racks.
		12	Vida útil correspondiente a suministro e instalación de pasabilletos.
30115	Equipos Terminales - Telefonía Móvil	1	Vida útil correspondiente a los equipos Huawei 3G, Motorola 3G, blackberry.
30131	Equipos Centrales Locales	2	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013.
		3	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013.
		4	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013.
		5	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013.
		6	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013.
		8	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013.
		9	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013.
		10	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013.
		12	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013.
		13	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013.
		14	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013.
		25	Vida útil estimada para la maquinaria y equipo de acuerdo con el informe auditado.
30134	Controladores	9	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013.
		10	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013.
		12	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013.
30135	Gateways	5	Estimación de vida útil por adopción IFRS en 2013.

Cuenta PCR	Nombre de la cuenta PCR	Años	Descripción
		10	Vida útil correspondiente a equipos cisco 6500, conector hermético curvo.
		14	Vida útil correspondiente a las antenas parabólicas.
30141	Cables de Transmisión (excluidos internacional)	8	Estimación de vida util por adopción IFRS en 2013.
		25	Vida útil estimada para la maquinaria y equipo de acuerdo con el informe auditado.
30151	Equipos de Fuerza (Planta Energía Eléctrica)	5	Estimación de vida util por adopción IFRS en 2013.
		6	Estimación de vida util por adopción IFRS en 2013.
		12	Estimación de vida util por adopción IFRS en 2013.
		14	Estimación de vida util por adopción IFRS en 2013.
		20	Estimación de vida util por adopción IFRS en 2013.
		25	Vida útil estimada para la maquinaria y equipo de acuerdo con el informe auditado.
30153	Equipos para Interconexión	2	Estimación de vida util por adopción IFRS en 2013.
		3	Estimación de vida util por adopción IFRS en 2013.
		4	Estimación de vida util por adopción IFRS en 2013.
		5	Estimación de vida util por adopción IFRS en 2013.
		6	Estimación de vida util por adopción IFRS en 2013.
		8	Estimación de vida util por adopción IFRS en 2013.
		9	Estimación de vida util por adopción IFRS en 2013.
		10	Estimación de vida util por adopción IFRS en 2013.
		12	Estimación de vida util por adopción IFRS en 2013.
		14	Vida útil correspondiente al Equipo Repetidor.
		20	Vida útil correspondiente a la Torre Mastil Site Zarzuela Cusco, Site Fe y Alegria Ate.
		25	Vida útil correspondiente a la Torre Arriostrada, Torre Monopolio, Torre Autosoportada.
30155	Otros	5	Vida útil correspondiente al contenedor EB10V Site Los Ciruelos.

Cuenta PCR	Nombre de la cuenta PCR	Años	Descripción
		8	Vida útil correspondiente al contenedor EB10V Site Zarzuela Cusco.
		14	Vida útil correspondiente a repuestos para equipos de aire acondicionado.
		25	Vida útil correspondiente al contenedor EB10V Site Salaverry Plaza

(\*) Son aquellos costos posteriores a la creación de los activos y en los que se incurre con la finalidad de ampliar la capacidad del activo o incrementar su vida útil o cualquier inversión que signifique una mejor performance del activo (activo principal) respecto a su condición anterior a dicha inversión, estos activos mejoras se crean con un código independiente asignándole la vida útil contable remanente de su activo principal.